

M. J. International Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
西元2022及2021年第3季

註冊地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West
Bay Road, P.O.Box 32052, Grand
Cayman KY1-1208, Cayman
Islands.

聯絡地址：新北市土城區大暖路126號

電話：(02)22684666

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~53		六~三一
(七) 關係人交易	53~54		三二
(八) 質押之資產	55		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	55~57		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57、59~67		三六
2. 轉投資事業相關資訊	58、68		三六
3. 大陸投資資訊	58、69~70		三六
4. 主要股東資訊	58、71		三六
(十四) 部門資訊	58		三七

會計師核閱報告

M. J. International Co., Ltd. 公鑒：

前 言

M. J. International Co., Ltd.及其子公司(美喆集團)西元 2022 年及 2021 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2022 年及 2021 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達美喆集團西元 2022 年及 2021 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨西元 2022 年及 2021 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 蓓 旬

陳 蓓 旬



會計師 陳 招 美

陳 招 美



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

西 元 2022 年 11 月 10 日



M. J. International Co., Ltd. 及子公司

合併資產負債表

西元 2022 年 9 月 30 日暨西元 2021 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	2022年9月30日 (經核閱)			2021年12月31日 (經查核)			2021年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 712,117	11		\$ 336,209	6		\$ 242,289	5	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	6,484	-		26,266	-		26,882	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、八、十及三三)	121,030	2		135,268	2		197,344	4	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及三三)	35,080	1		1,387	-		1,000	-	
1150	應收票據 (附註十一及二五)	2,484	-		3,402	-		3,335	-	
1160	應收票據—關係人 (附註二五及三二)	7,845	-		1,342	-		1	-	
1172	應收帳款 (附註十一及二五)	818,414	13		1,416,215	24		1,043,827	20	
1180	應收帳款—關係人 (附註二五及三二)	34,795	-		45,815	1		40,765	1	
1200	其他應收款 (附註十一)	43,679	1		39,823	1		31,013	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註三二)	-	-		-	-		70	-	
1220	本期所得稅資產	3,851	-		1,997	-		2,319	-	
130X	存貨 (附註十二)	490,642	8		628,339	10		665,171	13	
1479	其他流動資產 (附註十九)	269,091	4		236,092	4		204,440	4	
11XX	流動資產總計	2,545,512	40		2,872,155	48		2,458,456	47	
	非流動資產									
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及十)	12,705	-		21,930	1		22,836	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及三三)	3,476,832	55		2,785,940	47		2,389,093	46	
1755	使用權資產 (附註十五)	111,533	2		129,391	2		133,833	3	
1760	投資性不動產淨額 (附註十六)	66,821	1		66,693	1		67,031	1	
1805	商譽 (附註十七)	9,314	-		8,120	-		8,170	-	
1821	其他無形資產 (附註十八)	20,386	1		21,551	-		23,277	1	
1840	遞延所得稅資產	9,349	-		12,104	-		2,641	-	
1990	其他非流動資產 (附註十九)	55,629	1		65,364	1		88,551	2	
15XX	非流動資產總計	3,762,569	60		3,111,093	52		2,735,432	53	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,308,081	100		\$ 5,983,248	100		\$ 5,193,888	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十)	\$ 254,602	4		\$ 658,874	11		\$ 245,259	5	
2130	合約負債—流動 (附註二五)	20,132	-		22,640	1		57,771	1	
2170	應付帳款	211,505	3		426,437	7		315,400	6	
2219	其他應付款 (附註二二及三三)	212,146	3		318,344	5		310,774	6	
2220	其他應付款項—關係人 (附註三二)	5,617	-		27	-		7	-	
2230	本期所得稅負債	50,299	1		9,828	-		6,258	-	
2250	負債準備—流動 (附註二三)	20,247	-		16,336	-		9,609	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十五)	32,260	1		21,727	1		21,375	1	
2320	一年內到期之長期負債 (附註二十、二一及三三)	658,708	11		-	-		-	-	
2399	其他流動負債	8,618	-		2,206	-		4,650	-	
21XX	流動負債總計	1,474,134	23		1,476,419	25		971,103	19	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註二一)	-	-		587,611	10		585,699	11	
2540	長期借款 (附註二十、二九及三三)	1,941,104	31		1,301,264	22		1,056,087	21	
2570	遞延所得稅負債	8,921	-		8,430	-		8,339	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	46,705	1		64,615	1		67,850	1	
2630	遞延收入—非流動 (附註二九)	118,078	2		63,001	1		45,727	1	
2645	存入保證金	4,096	-		5,368	-		384	-	
25XX	非流動負債總計	2,118,904	34		2,030,289	34		1,764,086	34	
2XXX	負債總計	3,593,038	57		3,506,708	59		2,735,189	53	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)									
	股本									
3110	普通股	660,590	10		660,590	11		660,590	13	
3200	資本公積	1,229,455	19		1,229,455	20		1,229,455	24	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	212,498	3		205,640	3		205,640	4	
3320	特別盈餘公積	167,314	3		119,001	2		119,001	2	
3350	未分配盈餘	487,914	8		406,858	7		399,802	8	
3300	保留盈餘總計	867,726	14		731,499	12		724,443	14	
3400	其他權益	(59,509)	(1)		(167,314)	(3)		(177,825)	(4)	
3500	庫藏股票	(21,450)	-		(21,450)	-		(21,450)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	2,676,812	42		2,432,780	40		2,415,213	46	
36XX	非控制權益 (附註二四)	38,231	1		43,760	1		43,486	1	
3XXX	權益總計	2,715,043	43		2,476,540	41		2,458,699	47	
	負債與權益總計	\$ 6,308,081	100		\$ 5,983,248	100		\$ 5,193,888	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Black Dragon Assets Limited
代表人：陳本源

經理人：陳本源

會計主管：蔡淑霞

M. J. International Co., Ltd. 及子公司

合併綜合報表

西元 2022 年及 2021 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	2022年7月1日至9月30日		2021年7月1日至9月30日		2022年1月1日至9月30日		2021年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二五及三二)								
4100 銷貨收入	\$ 683,232	100	\$ 826,229	100	\$ 2,754,204	100	\$ 2,389,612	100
營業成本 (附註十二及二六)								
5110 銷貨成本	(522,597)	(.77)	(708,951)	(.86)	(2,156,125)	(.79)	(1,998,596)	(.84)
5900 營業毛利	160,635	23	117,278	14	598,079	21	391,016	16
營業費用 (附註二六)								
6100 推銷費用	(56,358)	(8)	(64,989)	(8)	(184,608)	(7)	(175,863)	(7)
6200 管理費用	(67,100)	(10)	(53,088)	(6)	(199,466)	(7)	(138,617)	(6)
6300 研究發展費用	(11,957)	(2)	(3,779)	(1)	(57,467)	(2)	(7,066)	-
6450 預期信用減損 (損失) 迴轉利益 (附註十及十一)	(885)	-	280	-	(2,940)	-	65	-
6000 營業費用合計	(136,300)	(.20)	(121,576)	(.15)	(444,481)	(.16)	(321,481)	(.13)
6900 營業淨利 (損)	24,335	3	(4,298)	(1)	153,598	5	69,535	3
營業外收入及支出 (附註二六)								
7100 利息收入	4,083	1	4,374	-	8,820	-	12,247	-
7010 其他收入	815	-	582	-	2,658	-	1,694	-
7020 其他利益及損失	42,702	6	5,905	1	80,649	3	(6,806)	-
7050 財務成本	(6,722)	(1)	(2,911)	-	(17,460)	-	(10,126)	-
7000 營業外收入及支出合計	40,878	6	7,950	1	74,667	3	(2,991)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	65,213	9	3,652	-	228,265	8	66,544	3
7950 所得稅 (費用) 利益 (附註四及二七)	(13,790)	(2)	725	-	(55,856)	(2)	(9,055)	(1)
8200 本期淨利	51,423	7	4,377	-	172,409	6	57,489	2
其他綜合損益 (附註二四)								
8310 不重分類至損益之項目：								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 (附註八)	-	-	-	-	-	-	(256)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	59,067	9	(9,210)	(1)	137,090	5	(45,230)	(2)
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(4,721)	(1)	7,332	1	(26,441)	(1)	(14,377)	-
8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額)	54,346	8	(1,878)	-	110,649	4	(59,863)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 105,769	15	\$ 2,499	-	\$ 283,058	10	(\$ 2,374)	-
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 55,988	8	\$ 7,591	1	\$ 182,203	6	\$ 61,522	2
8620 非控制權益	(4,565)	(1)	(3,214)	(1)	(9,794)	-	(4,033)	-
8600	\$ 51,423	7	\$ 4,377	-	\$ 172,409	6	\$ 57,489	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 109,583	16	\$ 6,261	1	\$ 290,008	10	\$ 2,442	-
8720 非控制權益	(3,814)	(1)	(3,762)	(1)	(6,950)	-	(4,816)	-
8700	\$ 105,769	15	\$ 2,499	-	\$ 283,058	10	(\$ 2,374)	-
每股盈餘 (附註二八)								
9710 來自繼續營業單位								
基本	\$ 0.85		\$ 0.12		\$ 2.77		\$ 0.93	
9810 稀 釋	\$ 0.77		\$ 0.11		\$ 2.51		\$ 0.90	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Black Dragon Assets Limited
代表人：陳本源

經理人：陳本源

會計主管：蔡淑霞



M. J. International Co., Ltd. 及子公司

合併權益變動表

西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之其他權益	歸屬於本公司之權益					其他權益		總計	非控制權益	權益總計	
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益				
A1	2021年1月1日餘額	\$ 660,590	\$ 1,229,455	\$ 177,742	\$ 127,888	\$ 555,724	(\$ 144,203)	\$ 25,202	\$ -	\$ 2,632,398	\$ 27,480	\$ 2,659,878
	2020年度盈餘指撥及分配(附註二四)											
B1	法定盈餘公積	-	-	27,898	-	(27,898)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(8,887)	8,887	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(198,177)	-	-	-	(198,177)	-	(198,177)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資(附註八及二四)	-	-	-	-	(256)	-	256	-	-	-	-
D1	2021年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	61,522	-	-	-	61,522	(4,033)	57,489
D3	2021年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益(附註二四)	-	-	-	-	-	(44,447)	(14,633)	-	(59,080)	(783)	(59,863)
D5	2021年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	61,522	(44,447)	(14,633)	-	2,442	(4,816)	(2,374)
L1	購入庫藏股票(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	(21,450)	(21,450)	-	(21,450)
O1	非控制權益(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,822	20,822
Z1	2021年9月30日餘額	\$ 660,590	\$ 1,229,455	\$ 205,640	\$ 119,001	\$ 399,802	(\$ 188,650)	\$ 10,825	(\$ 21,450)	\$ 2,415,213	\$ 43,486	\$ 2,458,699
A1	2022年1月1日餘額	\$ 660,590	\$ 1,229,455	\$ 205,640	\$ 119,001	\$ 406,858	(\$ 172,132)	\$ 4,818	(\$ 21,450)	\$ 2,432,780	\$ 43,760	\$ 2,476,540
	2021年度盈餘指撥及分配(附註二四)											
B1	法定盈餘公積	-	-	6,858	-	(6,858)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	48,313	(48,313)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(45,976)	-	-	-	(45,976)	-	(45,976)
D1	2022年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	182,203	-	-	-	182,203	(9,794)	172,409
D3	2022年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益(附註二四)	-	-	-	-	-	134,246	(26,441)	-	107,805	2,844	110,649
D5	2022年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	182,203	134,246	(26,441)	-	290,008	(6,950)	283,058
O1	非控制權益變動(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,421	1,421
Z1	2022年9月30日餘額	\$ 660,590	\$ 1,229,455	\$ 212,498	\$ 167,314	\$ 487,914	(\$ 37,886)	(\$ 21,623)	(\$ 21,450)	\$ 2,676,812	\$ 38,231	\$ 2,715,043

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Black Dragon Assets Limited

代表人：陳本源



經理人：陳本源



會計主管：蔡淑霞



M. J. International Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 228,265	\$ 66,544
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	132,741	126,177
A20200	攤銷費用	6,281	5,918
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	2,940	(65)
A20900	財務成本	17,460	10,126
A21200	利息收入	(8,820)	(12,247)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	14,687	12,080
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	605	1,377
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	-	(1,486)
A23100	處分金融資產淨損失	310	2,544
A22900	租賃修改利益	(176)	-
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(71,483)	1,387
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	1,606
A31130	應收票據	918	(1,553)
A31140	應收票據—關係人	(6,503)	(1)
A31150	應收帳款	738,819	(134,566)
A31160	應收帳款—關係人	11,911	(1,972)
A31180	其他應收款	(130)	(6,018)
A31190	其他應收款—關係人	-	(70)
A31200	存 貨	121,658	(255,476)
A31240	其他流動資產	16,851	(82,534)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(441)
A32125	合約負債	(2,508)	28,564
A32150	應付帳款	(215,110)	46,558
A32180	其他應付款	(60,545)	(2,003)
A32190	其他應付款—關係人	5,590	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
A32200	負債準備	\$ 1,391	\$ 1,611
A32230	其他流動負債	<u>6,412</u>	<u>1,137</u>
A33000	營運產生之現金	941,564	(192,803)
A33100	收取之利息	2,507	1,156
A33300	支付之利息	(11,332)	(4,056)
A33500	支付之所得稅	(<u>13,587</u>)	(<u>66,933</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>919,152</u>	(<u>262,636</u>)
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	11,714	70,090
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	(2,169)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	20,419	55,210
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(33,636)	(1,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(805,734)	(654,785)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,219	32
B03700	存出保證金增加	(28,498)	-
B03800	存出保證金減少	6,090	(3,191)
B04500	購置無形資產	(2,618)	(1,093)
B06700	其他非流動資產增加	(13,699)	(27,920)
B07500	收取之利息	<u>5,638</u>	<u>11,157</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>839,105</u>)	(<u>553,669</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	246,137
C00200	短期借款減少	(442,195)	-
C01600	舉借長期借款	745,640	481,520
C03000	存入保證金增加	100	2,566
C03100	存入保證金減少	(1,522)	-
C04020	租賃本金償還	(3,979)	(8,478)
C04500	發放現金股利	(45,976)	(198,177)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(21,450)
C05800	非控制權益變動	<u>1,421</u>	<u>20,822</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>253,489</u>	<u>522,940</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>42,372</u>	<u>124</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 375,908	(\$ 293,241)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>336,209</u>	<u>535,530</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 712,117</u>	<u>\$ 242,289</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Black Dragon Assets Limited
代表人：陳本源



經理人：陳



會計主管：蔡淑霞



M. J. International Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

M. J. International Co., Ltd. (以下簡稱「本公司」) 於 2010 年 10 月 8 日設立於英屬開曼群島，主要係為申請向台灣證券交易所股票上市所進行之組織架構重組而設立，重組後本公司成為所有合併個體之控股公司。本公司於 2016 年 11 月 1 日正式於台灣證券交易所掛牌買賣。本公司及由本公司所控制個體 (以下簡稱「合併公司」) 所經營主要營業項目為塑膠地磚地板開發與購銷。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 2022 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

本期適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 2023 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表九及附表十。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 2021 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎法，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 2021 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,241	\$ 2,821	\$ 3,619
銀行支票及活期存款	271,508	329,533	233,859
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>438,368</u>	<u>3,855</u>	<u>4,811</u>
	<u>\$ 712,117</u>	<u>\$ 336,209</u>	<u>\$ 242,289</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
混合金融資產			
－結構式存款	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 26,266</u>	<u>\$ 26,882</u>

合併公司與銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之

主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
債務工具投資	<u>\$ 121,030</u>	<u>\$ 135,268</u>	<u>\$ 197,344</u>
<u>非 流 動</u>			
債務工具投資	<u>\$ 12,705</u>	<u>\$ 21,930</u>	<u>\$ 22,836</u>

於 2021 年 5 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 214 仟元（泰銖 241 仟元）出售 DCM International Corporation Limited 公司普通股，並認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失 256 仟元，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失 256 仟元則轉入保留盈餘。

債務工具投資

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國外投資			
海外債券投資	\$ 121,030	\$ 135,268	\$ 197,344
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
海外債券投資	<u>12,705</u>	<u>21,930</u>	<u>22,836</u>
合 計	<u>\$ 133,735</u>	<u>\$ 157,198</u>	<u>\$ 220,180</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三三。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
流動			
國內投資			
受限制資產－銀行定期存款	\$ 35,080	\$ 1,387	\$ 1,000

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三三。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具分別為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

2022年9月30日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 167,222	\$ 35,080
備抵損失	(7,215)	-
攤銷後成本	160,007	<u>\$ 35,080</u>
公允價值調整	(21,623)	
匯率換算差額	(4,649)	
	<u>\$ 133,735</u>	

2021年12月31日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 157,528	\$ 1,387
備抵損失	(2,416)	-
攤銷後成本	155,112	<u>\$ 1,387</u>
公允價值調整	4,818	
匯率換算差額	(2,732)	
	<u>\$ 157,198</u>	

2021年9月30日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 214,286	\$ 1,000
備抵損失	(2,207)	-
攤銷後成本	212,079	<u>\$ 1,000</u>
公允價值調整	10,825	
匯率換算差額	(2,724)	
	<u>\$ 220,180</u>	

合併公司採行之政策主要係投資於信用評等為投資等級以上(含)且屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失
異 常	自原始認列後信用風險已顯著增加或債務人之信用風險較高，但仍有充分能力清償合約現金流量	存續期間預期信用損失 (未信用減損)
違 約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失 (已信用減損)
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷

2022年9月30日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0%	\$134,766	\$ 35,080
異常	0.48%~12.55%	13,311	-
違約	25.02%~100%	19,145	-
沖銷	100%	-	-
		<u>\$167,222</u>	<u>\$ 35,080</u>

2021年12月31日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0%	\$117,662	\$ 1,387
異常	0.52%~15.16%	34,222	-
違約	21.97%	5,644	-
沖銷	100%	-	-
		<u>\$157,528</u>	<u>\$ 1,387</u>

2021年9月30日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0%	\$174,158	\$ 1,000
異常	1.46%~15.16%	34,438	-
違約	21.97%	5,690	-
沖銷	100%	-	-
		<u>\$214,286</u>	<u>\$ 1,000</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量備抵損失變動資訊

	信用等級		
	正常	異常	違約
	(12個月預期信用損失)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(存續期間預期信用損失且已信用減損)
2022年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,607	\$ 809
信用等級變動			
—異常轉為違約	-	(3,705)	3,705

(接次頁)

(承前頁)

	信	用	等	級
	正	常	常	違
	(12個月預期信用損失)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(存續期間預期信用損失且已信用減損)
除列(註)	\$ -	(\$ 184)	\$ -	-
風險參數改變	-	2,623	-	1,660
匯率變動	-	140	-	560
2022年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ -</u>	<u>6,734</u>

	信	用	等	級
	正	常	常	違
	(12個月預期信用損失)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(存續期間預期信用損失且已信用減損)
2021年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,205	\$ -	-
信用等級變動				
—異常轉為違約	-	(813)	-	813
除列(註)	-	(2,714)	-	-
風險參數改變	-	(190)	-	-
匯率變動	-	(94)	-	-
2021年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>813</u>

註：合併公司於2022年及2021年1月1日至9月30日出售異常信用等級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之海外債券投資總帳面金額11,714仟元及40,939仟元，同時除列相關之備抵損失184仟元及2,714仟元。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額—因營業而發生	\$ 2,484	\$ 3,402	\$ 3,335
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,484</u>	<u>\$ 3,402</u>	<u>\$ 3,335</u>

(接次頁)

(承前頁)

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 660,862	\$ 1,419,208	\$ 1,045,716
減：備抵損失	(<u>1,679</u>)	(<u>2,993</u>)	(<u>1,889</u>)
	659,183	1,416,215	1,043,827
透過其他綜合損益按公允價 值衡量	<u>159,231</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 818,414</u>	<u>\$ 1,416,215</u>	<u>\$ 1,043,827</u>
<u>其他應收款</u>			
讓售應收帳款保留款	\$ 12,237	\$ -	\$ -
應收退稅款	22,578	30,969	18,635
應收利息	7,334	6,445	5,717
其他	<u>1,530</u>	<u>2,409</u>	<u>6,661</u>
	<u>\$ 43,679</u>	<u>\$ 39,823</u>	<u>\$ 31,013</u>

(一) 應收票據及帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 30 至 60 天；合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 150 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據之備抵損失如下：

2022年9月30日

	未	逾	期
預期信用損失率		0%	
總帳面金額	\$	2,484	
備抵損失（存續期間預期信用損失）			-
攤銷後成本	\$	<u>2,484</u>	

2021年12月31日

	未	逾	期
預期信用損失率		0%	
總帳面金額	\$	3,402	
備抵損失（存續期間預期信用損失）			-
攤銷後成本	\$	<u>3,402</u>	

2021年9月30日

	未	逾	期
預期信用損失率		0%	
總帳面金額	\$	3,335	
備抵損失（存續期間預期信用損失）			-
攤銷後成本	\$	<u>3,335</u>	

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

2022年9月30日

	未	逾	期	逾	期	逾	期	逾	期	合	計
	0%~0.14%	1~60天	0%~0.52%	61~90天	0%~1.22%	91~120天	0%~3.23%	超過120天	8.71%~100%		
預期信用損失率											
總帳面金額	\$ 618,740	\$ 40,412	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,710				\$ 660,862	
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(23)	(39)	-	-	-	(1,617)				(1,679)	
攤銷後成本	<u>\$ 618,717</u>	<u>\$ 40,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>				<u>\$ 659,183</u>	

2021年12月31日

	未	逾	期	逾	期	逾	期	逾	期	合	計
	0%~0.63%	1~60天	0%~4.55%	61~90天	0.01%~0.38%	91~120天	0.89%	超過120天	2.61%~100%		
預期信用損失率											
總帳面金額	\$ 1,331,990	\$ 74,418	\$ 3,588	\$ 1,950	\$ -	\$ 7,262				\$ 1,419,208	
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(283)	(255)	(13)	(17)	-	(2,425)				(2,993)	
攤銷後成本	<u>\$ 1,331,707</u>	<u>\$ 74,163</u>	<u>\$ 3,575</u>	<u>\$ 1,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,837</u>				<u>\$ 1,416,215</u>	

2021年9月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.04%~1.36%	0.28%~6.00%	0.01%~1.7%	0.05%~4.57%	0.41%~100%	
總帳面金額	\$ 1,032,626	\$ 8,308	\$ 2,548	\$ 2,116	\$ 118	\$ 1,045,716
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(1,244)	(490)	(43)	(97)	(15)	(1,889)
攤銷後成本	<u>\$ 1,031,382</u>	<u>\$ 7,818</u>	<u>\$ 2,505</u>	<u>\$ 2,019</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 1,043,827</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,993	\$ 1,869
減：本期實際沖銷	(139)	(87)
減：本期(迴轉)提列預期信用減損損失	(1,343)	125
外幣換算差額	168	(18)
期末餘額	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 1,889</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對特定客戶之應收帳款，合併公司視營運資金情況決定是否將部分應收帳款以無追索權之方式讓售予銀行。

合併公司依準備矩陣衡量透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失如下：

2022年9月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	0%~100%	
總帳面金額	\$ 156,846	\$ 2,385	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 159,231
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 156,846</u>	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,231</u>

已讓售且無追索權之應收帳款係帳列其他應收款，請參閱附註三一。

(二) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係讓售應收帳款保留款、應收退稅款及利息等款項，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡

量預期信用損失。截至 2022 年 9 月 30 日暨 2021 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司評估其他應收款皆無須提列預期信用損失。

十二、存 貨

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
商 品	\$ 81,218	\$ 31,847	\$ 37,146
製 成 品	119,821	220,287	273,484
在 製 品	108,658	151,999	111,049
原 物 料	131,942	132,954	140,532
在途存貨	49,003	91,252	102,960
	<u>\$ 490,642</u>	<u>\$ 628,339</u>	<u>\$ 665,171</u>

銷貨成本性質如下：

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 524,523	\$ 708,951	\$ 2,141,438	\$ 1,986,516
存貨跌價及呆滯損失	(1,926)	-	14,687	12,080
	<u>\$ 522,597</u>	<u>\$ 708,951</u>	<u>\$ 2,156,125</u>	<u>\$ 1,998,596</u>

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			2022年 9月30日	2021年 12月31日	2021年 9月30日
本公司	普隆國際(香港)有限公司	投資控股	100%	100%	100%
	美詰國際企業股份有限公司	銷售及加工塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100% (註1)	100% (註1)	100% (註1)
	盈溢國際企業有限公司	國際貿易	100%	100%	100%
	福屋投資股份有限公司	投資控股	100%	100%	100%
福屋投資股份有 限公司	Green Touch Floors Inc.	銷售複合木地板、塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	60%	60%	60%
普隆國際(香港) 有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料及投資控股	100%	100%	100%
	東莞普隆塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料及投資控股	100%	100%	100%
東莞美哲塑膠製 品有限公司	重慶美詰建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	北京美哲建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	62% (註3)	75%	75%
	上海美詰建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	36%	36%	36%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			2022年 9月30日	2021年 12月31日	2021年 9月30日
	武漢美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	長春美樺塑木制品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	70%	70% (註2)	70% (註2)
東莞普隆塑膠製品有限公司	上海美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	64%	64%	64%
	西安美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	瀋陽美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	北京美哲建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	38% (註3)	25%	25%

註 1：2020 年 11 月 5 日及 2021 年 8 月 26 日分別經合併公司董事會決議對子公司美喆國際企業股份有限公司現金增資案。本公司於 2021 年 2 月及 2022 年 1 月分別投資美喆國際企業股份有限公司新台幣 250,000 仟元及 300,000 仟元。

註 2：長春美樺塑木制品有限公司於 2021 年 2 月 18 日設立登記，東莞美哲塑膠製品有限公司分別於 2021 年 3 月、5 月、7 月及 10 月，按持股比例 70%投資長春美樺塑木制品有限公司人民幣 1,400 仟元、人民幣 7,000 仟元、人民幣 2,800 仟元及人民幣 2,800 仟元。

註 3：由東莞普隆塑膠製品有限公司於 2022 年 1 月增加投資人民幣 2,500 仟元，持股比例由 25%增加至 38%，東莞美哲塑膠製品有限公司持股比例由 75%下降至 62%。

十四、不動產、廠房及設備—自用

成 本	自 有 土 地 建 築 物 機 器 設 備 模 具 設 備 運 輸 設 備 辦 公 設 備 其 他 設 備							建 造 中 之 不 動 產 及 未 完 工 程		合 計
	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	未 完 工 程	
2022年1月1日餘額	\$ 456,595	\$ 750,134	\$ 907,001	\$ 35,379	\$ 33,891	\$ 17,300	\$ 180,617	\$ 1,401,381		\$ 3,782,298
增 添	-	7,617	66,605	845	5,615	3,902	35,422	657,920		777,926
處 分	-	(23,728)	(9,667)	-	(2,278)	(1,198)	(21,780)	-		(58,651)
重分類(註)	-	-	13,813	-	2,522	-	195	(14,052)		2,478
淨兌換差額	-	22,138	26,763	1,069	816	831	5,494	-		57,111
2022年9月30日餘額	\$ 456,595	\$ 756,161	\$ 1,004,515	\$ 37,293	\$ 40,566	\$ 20,835	\$ 199,948	\$ 2,045,249		\$ 4,561,162

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之不動 產及未完工程	合 計
累計折舊									
2022年1月1日餘額	\$ -	\$ 276,549	\$ 533,735	\$ 29,329	\$ 24,890	\$ 12,333	\$ 119,522	\$ -	\$ 996,358
處分	-	(23,728)	(9,460)	-	(987)	(872)	(21,780)	-	(56,827)
折舊費用	-	28,166	53,976	2,055	3,208	1,596	25,734	-	114,735
淨兌換差額	-	8,162	16,040	896	714	635	3,617	-	30,064
2022年9月30日餘額	\$ -	\$ 289,149	\$ 594,291	\$ 32,280	\$ 27,825	\$ 13,692	\$ 127,093	\$ -	\$ 1,084,330
2022年9月30日淨額	\$ 456,595	\$ 467,012	\$ 410,224	\$ 5,013	\$ 12,741	\$ 7,143	\$ 72,855	\$ 2,045,249	\$ 3,476,832
2021年12月31日及 2022年1月1日淨額	\$ 456,595	\$ 473,585	\$ 373,266	\$ 6,050	\$ 9,001	\$ 4,967	\$ 61,095	\$ 1,401,381	\$ 2,785,940
成 本									
2021年1月1日餘額	\$ 456,595	\$ 781,519	\$ 851,971	\$ 35,930	\$ 29,164	\$ 14,202	\$ 163,470	\$ 361,988	\$ 2,694,839
增 添	-	858	24,569	543	644	2,300	7,209	680,946	717,069
處分	-	-	(6,095)	(1,262)	-	(316)	(1,330)	-	(9,003)
重分類(註)	-	-	1,572	-	-	1,576	69	-	3,217
轉列為投資性不動產 (附註十六)	-	(35,311)	-	-	-	-	-	-	(35,311)
淨兌換差額	-	(11,707)	(13,656)	(571)	(438)	(249)	(2,697)	-	(29,318)
2021年9月30日餘額	\$ 456,595	\$ 735,359	\$ 858,361	\$ 34,640	\$ 29,370	\$ 17,513	\$ 166,721	\$ 1,042,934	\$ 3,341,493
累計折舊									
2021年1月1日餘額	\$ -	\$ 251,136	\$ 468,742	\$ 27,799	\$ 21,541	\$ 11,204	\$ 91,923	\$ -	\$ 872,345
處分	-	-	(4,790)	(1,158)	-	(316)	(1,330)	-	(7,594)
折舊費用	-	25,763	56,370	2,168	2,446	1,127	22,356	-	110,230
轉列為投資性不動產 (附註十六)	-	(7,553)	-	-	-	-	-	-	(7,553)
淨兌換差額	-	(4,453)	(7,922)	(459)	(358)	(141)	(1,695)	-	(15,028)
2021年9月30日餘額	\$ -	\$ 264,893	\$ 512,400	\$ 28,350	\$ 23,629	\$ 11,874	\$ 111,254	\$ -	\$ 952,400
2021年9月30日淨額	\$ 456,595	\$ 470,466	\$ 345,961	\$ 6,290	\$ 5,741	\$ 5,639	\$ 55,467	\$ 1,042,934	\$ 2,389,093

註：係由其他非流動資產－預付設備款重分類至不動產、廠房及設備各類別項下。

於2022年及2021年1月1日至9月30日並無任何減損跡象。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	10至55年
其他	3至20年
機器設備	2至20年
模具設備	2至5年
運輸設備	3至10年
辦公設備	3至10年
其他設備	2至20年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地(註)	\$ 50,902	\$ 50,428	\$ 50,213
建築物	<u>60,631</u>	<u>78,963</u>	<u>83,620</u>
	<u>\$ 111,533</u>	<u>\$ 129,391</u>	<u>\$ 133,833</u>
	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,713</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 345	\$ 334	\$ 1,033
建築物	<u>4,437</u>	<u>5,799</u>	<u>15,111</u>
	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 6,133</u>	<u>\$ 16,144</u>

註：係中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用權。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於2022年及2021年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 32,260</u>	<u>\$ 21,727</u>	<u>\$ 21,375</u>
非流動	<u>\$ 46,705</u>	<u>\$ 64,615</u>	<u>\$ 67,850</u>

租賃負債之折現率如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
建築物	2.76%~5%	2.76%~5%	2.76%~5%

(三) 其他租賃資訊

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,376</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 7,918</u>	<u>\$ 3,189</u>
租賃之現金(流出) 總額	<u>(\$ 5,666)</u>	<u>(\$ 4,698)</u>	<u>(\$ 13,478)</u>	<u>(\$ 12,996)</u>

十六、投資性不動產

	<u>建</u> <u>築</u> <u>物</u>
<u>成</u> <u>本</u>	
2022年1月1日餘額	\$ 96,357
淨兌換差額	<u>2,895</u>
2022年9月30日餘額	<u>\$ 99,252</u>
<u>累計折舊</u>	
2022年1月1日餘額	\$ 29,664
折舊費用	1,862
淨兌換差額	<u>905</u>
2022年9月30日餘額	<u>\$ 32,431</u>
2022年9月30日淨額	<u>\$ 66,821</u>
2021年12月31日及2022年1月1日淨額	<u>\$ 66,693</u>
<u>成</u> <u>本</u>	
2021年1月1日餘額	\$ 61,630
轉列自不動產、廠房及設備	35,311
淨兌換差額	(<u>1,353</u>)
2021年9月30日餘額	<u>\$ 95,588</u>
<u>累計折舊</u>	
2021年1月1日餘額	\$ 18,232
折舊費用	2,934
轉列自不動產、廠房及設備	7,553
淨兌換差額	(<u>162</u>)
2021年9月30日餘額	<u>\$ 28,557</u>
2021年9月30日淨額	<u>\$ 67,031</u>

(一) 投資性不動產原出租之租賃期間為2年，惟部分承租人已於2022年9月提前解約，並沒收其押金，擬於手續完成時，轉列其他收入。承租人於租賃期間屆滿時不具有優惠承購權。

(二) 以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
第1年	\$ 1,179	\$ 3,871	\$ 4,062
第2年	205	1,760	3,307
第3年	<u>-</u>	<u>369</u>	<u>808</u>
	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 8,177</u>

(三) 投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物 35年

(四) 自有之投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

公允價值	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
	<u>\$ 111,265</u>	<u>\$ 104,667</u>	<u>\$ 103,528</u>

(五) 於2022年及2021年1月1日至9月30日並未發生重大減損情形。

十七、商譽

	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
成本		
期初餘額	\$ 8,120	\$ 8,355
淨兌換差額	<u>1,194</u>	<u>(185)</u>
期末餘額	<u>\$ 9,314</u>	<u>\$ 8,170</u>

合併公司於2022年及2021年1月1日至9月30日經管理階層評估商譽並無重大減損。

十八、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
成本				
2022年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,949	\$ 36,968	\$ 38,917
增 添	-	2,618	-	2,618
處 分	-	(310)	-	(310)
淨兌換差額	-	<u>4</u>	<u>5,435</u>	<u>5,439</u>
2022年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,261</u>	<u>\$ 42,403</u>	<u>\$ 46,664</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>累計攤銷</u>				
2022年1月1日餘額	\$ -	\$ 730	\$ 16,636	\$ 17,366
攤銷費用	-	415	5,866	6,281
處分	-	(310)	-	(310)
淨兌換差額	-	1	2,940	2,941
2022年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 25,442</u>	<u>\$ 26,278</u>
2022年9月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ 16,961</u>	<u>\$ 20,386</u>
2021年12月31日及 2022年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 20,332</u>	<u>\$ 21,551</u>
<u>成 本</u>				
2021年1月1日餘額	\$ 967	\$ 438	\$ 38,037	\$ 39,442
增添	-	1,084	-	1,084
處分	(868)	-	-	(868)
淨兌換差額	-	(1)	(843)	(844)
2021年9月30日餘額	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 37,194</u>	<u>\$ 38,814</u>
<u>累計攤銷</u>				
2021年1月1日餘額	\$ 941	\$ 292	\$ 9,510	\$ 10,743
攤銷費用	24	271	5,623	5,918
處分	(868)	-	-	(868)
淨兌換差額	-	-	(256)	(256)
2021年9月30日餘額	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 14,877</u>	<u>\$ 15,537</u>
2021年9月30日淨額	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 22,317</u>	<u>\$ 23,277</u>

於2022年及2021年1月1日至9月30日並未發生重大減損情形。

上述攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	5至10年
電 腦 軟 體	1至5年
客 戶 關 係	5年

依功能別彙總攤銷費用：

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ -	\$ 41	\$ -	\$ 114
管理費用	2,188	1,986	6,281	5,804
	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 6,281</u>	<u>\$ 5,918</u>

十九、其他資產

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
<u>流動</u>			
留抵稅額	\$ 179,519	\$ 177,526	\$ 141,526
預付貨款	6,247	25,844	49,079
存出保證金(註)	44,272	-	-
其他	<u>39,053</u>	<u>32,722</u>	<u>13,835</u>
	<u>\$ 269,091</u>	<u>\$ 236,092</u>	<u>\$ 204,440</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 24,841	\$ 13,285	\$ 39,528
存出保證金(註)	<u>30,788</u>	<u>52,079</u>	<u>49,023</u>
	<u>\$ 55,629</u>	<u>\$ 65,364</u>	<u>\$ 88,551</u>

註：其中 44,272 仟元係向台南科技工業局購買土地所繳納之保證金，依合約規定，倘於 2 年內依核定計畫完成使用者，經申請後無息退還。

二十、借 款

(一) 短期借款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行透支	\$ 9,402	\$ -	\$ 1,934
信用額度借款	<u>245,200</u>	<u>658,874</u>	<u>243,325</u>
合 計	<u>\$ 254,602</u>	<u>\$ 658,874</u>	<u>\$ 245,259</u>

銀行週轉性借款之利率於 2022 年 9 月 30 日暨 2021 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.28%~6.85%、0.7%~0.8% 及 0.7%~0.85%。

(二) 長期借款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
<u>擔保借款(附註三三)</u>			
銀行借款(一)(註1)	\$ 353,600	\$ 353,600	\$ 353,600
銀行借款(二)(註2)	1,566,630	1,000,990	741,720
減：政府補助折價 (附註二九)	(<u>85,762</u>)	(<u>54,191</u>)	(<u>39,233</u>)
	1,834,468	1,300,399	1,056,087
減：列為一年內到期部分	(<u>64,457</u>)	-	-
	<u>1,770,011</u>	<u>1,300,399</u>	<u>1,056,087</u>

(接次頁)

(承前頁)

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
無擔保借款			
銀行借款(三)(註3)	\$ 180,000	\$ -	\$ -
銀行借款	930	865	-
減：政府補助折價 (附註二九)	(<u>8,907</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	172,023	865	-
減：列為一年內到期部分	(<u>930</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,941,104</u>	<u>\$ 1,301,264</u>	<u>\$ 1,056,087</u>

註1：合併公司於2020年6月4日取得新動撥之銀行借款353,600仟元，借款利率為機動利率1.45%，自動用日（2020年6月4日）起算10年，含寬限期3年，自寬限期屆滿之日起，每月平均攤還本金1期，共分85期平均攤還本金。此次動撥金額以合併公司持有之土地作為擔保，請參閱附註三三。

註2：合併公司取得中華民國國家發展基金管理會「歡迎台商回台投資專案貸款」之政府優惠利率貸款，相關說明請參閱附註二九，此次動撥金額以合併公司持有之廠房及設備（帳列未完工程及待驗設備）作為擔保，請參閱附註三三，借款利率為機動利率0.15%~0.28%，自動用日起算8~10年，含寬限期1~3年，自寬限期屆滿之日起，每月平均攤還本金1期。

註3：合併公司於2022年1月1日至9月30日取得新動撥之政府優惠利率貸款共180,000仟元，相關說明請參閱附註二九，借款利率為機動利率0.1%~0.60%，自動用日起算5~7年，含寬限期1~3年，自寬限期屆滿之日起，每月平均攤還本金1期。

二一、應付公司債

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 593,321	\$ 587,611	\$ 585,699
減：列為一年內到期部分	(<u>593,321</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 587,611</u>	<u>\$ 585,699</u>

國內無擔保可轉換公司債－第一次

本公司於 2020 年 8 月 12 日在台灣發行 6 仟單位、利率為 0% 依票面金額 101% 計價之新台幣無擔保可轉換公司債，本金金額共計 600,000 仟元。發行期間為三年，自 2020 年 8 月 12 日開始發行至 2023 年 8 月 12 日到期。

除本轉換公司債之持有人申請轉換為本公司普通股、本公司提前贖回公司債或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額之 100.75% 將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（2020 年 11 月 13 日）起至到期日（2023 年 8 月 12 日）止，除(1)普通股依法暫停過戶期間；(2)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間(3)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(4)辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」），向本公司之股務代理機構請求轉換公司債為普通股。

本轉換公司債轉換價格之訂定，以 2020 年 8 月 4 日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為基準價格，再以基準價格乘以 106.89% 之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格為每股新臺幣 76 元。2021 年 7 月 28 日起，轉換價格因發放現金股利而調整，調整後之轉換價格為每股新台幣 67.7 元。2022 年 8 月 28 日起，轉換價格因發放現金股利而調整，調整後之轉換價格為每股新台幣 66.6 元。

此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，資產組成部分帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.29%。

發行價款（減除交易成本5,460千元）	\$ 600,540
發行日贖回權組成部分	120
權益組成部分	(<u>23,488</u>)
發行日負債組成部分	577,172
以有效利率1.29%計算之利息	<u>2,890</u>
2021年1月1日負債組成部分	580,062
以有效利率1.29%計算之利息	<u>5,637</u>
2021年9月30日負債組成部分	<u>\$ 585,699</u>
2022年1月1日負債組成部分	\$ 587,611
以有效利率1.29%計算之利息	<u>5,710</u>
2022年9月30日負債組成部分	<u>\$ 593,321</u>

二二、其他負債

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金（含員工及董事酬勞）	\$ 58,249	\$ 55,259	\$ 46,843
應付退休金及保險費	49,339	47,765	51,365
應付燃料費	4,396	17,391	13,875
應付修繕費	7,637	12,674	8,976
應付設備款（附註三十）	16,243	62,480	102,073
應付運費	4,234	25,121	2,766
應付水電費	9,588	18,011	10,006
應付權利金	5,413	15,847	16,567
應付勞務費	9,445	8,653	6,659
應付稅捐	5,930	2,524	5,532
其他	<u>41,672</u>	<u>52,619</u>	<u>46,112</u>
	<u>\$ 212,146</u>	<u>\$ 318,344</u>	<u>\$ 310,774</u>

二三、負債準備

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
<u>流動</u> <u>保固</u>	<u>\$ 20,247</u>	<u>\$ 16,336</u>	<u>\$ 9,609</u>
			<u>保 固</u>
2022年1月1日餘額			\$ 16,336
本期新增			11,152
本期使用			(9,761)
淨兌換差額			<u>2,520</u>
2022年9月30日餘額			<u>\$ 20,247</u>
2021年1月1日餘額			\$ 8,192
本期新增			9,912
本期使用			(8,301)
淨兌換差額			<u>(194)</u>
2021年9月30日餘額			<u>\$ 9,609</u>

保固負債準備係合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行提列比例之調整。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>66,059</u>	<u>66,059</u>	<u>66,059</u>
已發行股本	<u>\$ 660,590</u>	<u>\$ 660,590</u>	<u>\$ 660,590</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註1)			
股票發行溢價	\$ 1,189,103	\$ 1,189,103	\$ 1,189,103
員工股票紅利—股票發行溢價	9,599	9,599	9,599
<u>僅得用以彌補虧損</u> (註2)			
員工酬勞成本—股票發行溢價	7,265	7,265	7,265
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權 (附註二一)	23,488	23,488	23,488
	<u>\$ 1,229,455</u>	<u>\$ 1,229,455</u>	<u>\$ 1,229,455</u>

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註2：此類資本公積未有現金流入，故僅可彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，於掛牌期間本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，加計當年度稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，得由董事會特別決議，公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘提撥以不低於 10% 加計經股東常會普通決議所定以前年度未分配盈餘之全部或一部依股東持股比例分派股東股息紅利，並報告股東會，股東股息紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放不低於當年度全部股東紅利總額之 10%。另應分派予股東之股息、紅利，得經股東會特別決議將其全部或一部，以發行新股方式為之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(八)員工酬勞及董事酬勞。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列特別盈餘公積。另金管會已於 110 年 3 月 31 日發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函於 110 年 12 月 31 日廢止。

本公司 2021 及 2020 年度盈餘分配案如下：

	2021年度	2020年度
法定盈餘公積	<u>\$ 6,858</u>	<u>\$ 27,898</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 48,313</u>	<u>(\$ 8,887)</u>
現金股利	<u>\$ 45,976</u>	<u>\$ 198,177</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.7	\$ 3.0

上述現金股利已分別於 2022 年 3 月 17 日及 2021 年 3 月 11 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 2022 年 6 月 15 日及 2021 年 8 月 12 日股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 172,132)</u>	<u>(\$ 144,203)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	<u>134,246</u>	<u>(44,447)</u>
本期其他綜合損益	<u>134,246</u>	<u>(44,447)</u>
期末餘額	<u>(\$ 37,886)</u>	<u>(\$ 188,650)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,818	\$ 25,202
當期產生		
未實現損益		
債務工具	(31,034)	(16,731)
權益工具 (附註八)	-	(256)
債務工具備抵損失之 調整	<u>4,283</u>	<u>(190)</u>
	(26,751)	(17,177)
重分類調整		
處分債務工具	<u>310</u>	<u>2,544</u>
本期其他綜合損益	(26,441)	(14,633)
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘 (附註八)	<u>-</u>	<u>256</u>
期末餘額	<u><u>(\$ 21,623)</u></u>	<u><u>\$ 10,825</u></u>

(五) 非控制權益

	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 43,760	\$ 27,480
本期淨損	(9,794)	(4,033)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算兌換差額	2,844	(783)
子公司長春美樺塑木製品有 限公司設立增資增加之非 控制權益	<u>1,421</u>	<u>20,822</u>
期末餘額	<u><u>\$ 38,231</u></u>	<u><u>\$ 43,486</u></u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
2022年1月1日股數	380
本期增加	<u>-</u>
2022年9月30日股數	<u><u>380</u></u>
2021年1月1日股數	-
本期增加	<u>380</u>
2021年9月30日股數	<u><u>380</u></u>

本公司為激勵員工士氣及提昇員工向心力，依據證券交易法第28條之2第1項第1款及金融監督管理委員會發佈之「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」等相關規定，訂定本公司買回股份轉讓員工辦法。本公司買回股份轉讓予員工，除依法令規定外，悉依本辦法規定辦理。

本公司於2021年6月9日經董事會決議通過在有價證券集中交易市場，於每股新台幣50元至70元之間，以新台幣52,500仟元作為買回股份之總金額上限，買回本公司普通股，預定買回股數為750仟股，預定買回期間為2021年6月10日至2021年8月9日。

上述為轉讓股份予員工而買回之庫藏股，截至2022年9月30日，本公司業已買回庫藏股數380仟股，買回金額共計21,450仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二五、收 入

(一) 合約之說明－商品銷貨收入

合併公司生產並銷售塑膠地磚地板產品。由於該市場產品推陳出新且價格高度波動，少部分商品係依過去給予之價格折扣範圍以期望值估計折扣金額，其餘商品皆係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日	2021年1月1日
應收票據(含關係人)				
(附註十一及三二)	\$ 10,329	\$ 4,744	\$ 3,336	\$ 1,795
應收帳款(含關係人)				
(附註十一及三二)	\$ 853,209	\$ 1,462,030	\$ 1,084,592	\$ 969,451
合約負債				
商品銷貨	\$ 20,132	\$ 22,640	\$ 57,771	\$ 29,967

(三) 客戶合約收入之細分

	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
<u>商品之類型</u>		
塑膠地磚地板	\$ 2,754,204	\$ 2,389,612

地 區 別	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
歐 洲	\$ 1,815,762	\$ 1,559,080
北 美	476,762	321,831
台 灣	127,180	158,771
中 國	85,244	147,170
其 他	<u>249,256</u>	<u>202,760</u>
	<u>\$ 2,754,204</u>	<u>\$ 2,389,612</u>

二六、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 1,969	\$ 410	\$ 2,507	\$ 856
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	1,047	52	1,249	933
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之債務工 具投資	<u>1,067</u>	<u>3,912</u>	<u>5,064</u>	<u>10,458</u>
	<u>\$ 4,083</u>	<u>\$ 4,374</u>	<u>\$ 8,820</u>	<u>\$ 12,247</u>

(二) 其他收入

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
租賃收入				
投資性不動產	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 2,658</u>	<u>\$ 1,694</u>

(三) 其他利益及（損失）

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
處分金融資產（損）益				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資	\$ 146	(\$ 1,739)	(\$ 310)	(\$ 2,544)
金融資產及金融負債 （損）益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	-	(6)	-	1,486
處分不動產、廠房及設 備損失	(295)	(1,324)	(605)	(1,377)
租賃修改利益	176	-	176	-
淨外幣兌換益（損）	36,481	3,346	69,282	(13,122)
其 他	<u>6,194</u>	<u>5,628</u>	<u>12,106</u>	<u>8,751</u>
	<u>\$ 42,702</u>	<u>\$ 5,905</u>	<u>\$ 80,649</u>	<u>(\$ 6,806)</u>

(四) 財務成本

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 11,030	\$ 2,078	\$ 28,598	\$ 7,920
可轉換公司債利息 (附註二一)	1,930	1,906	5,710	5,637
租賃負債利息	478	692	1,581	1,329
減：列入符合要件資 產成本之金額	(<u>6,716</u>)	(<u>1,765</u>)	(<u>18,429</u>)	(<u>4,760</u>)
	<u>\$ 6,722</u>	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 17,460</u>	<u>\$ 10,126</u>

利息資本化相關資訊如下：

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
利息資本化金額(列入 不動產、廠房及設備 —建造中之不動產)	\$ 6,716	\$ 1,765	\$ 18,429	\$ 4,760
利息資本化利率	0.15%~2.84%	0.15%~1.45%	0.15%~2.84%	0.15%~1.45%

(五) 折舊及攤銷

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 29,432	\$ 32,123	\$ 89,295	\$ 92,415
營業費用	<u>14,360</u>	<u>12,981</u>	<u>43,446</u>	<u>33,762</u>
	<u>\$ 43,792</u>	<u>\$ 45,104</u>	<u>\$ 132,741</u>	<u>\$ 126,177</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 6,281</u>	<u>\$ 5,918</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
產生租金收入				
折舊費用	\$ 622	\$ 1,397	\$ 1,862	\$ 2,934
其他費用	<u>85</u>	<u>304</u>	<u>293</u>	<u>433</u>
	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 3,367</u>

(七) 員工福利費用

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,531	\$ 6,729	\$ 22,248	\$ 18,061
其他員工福利	96,017	106,407	334,238	315,517
員工福利費用合計	<u>\$ 102,548</u>	<u>\$ 113,136</u>	<u>\$ 356,486</u>	<u>\$ 333,578</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 43,942	\$ 76,285	\$ 186,215	\$ 209,620
營業費用	58,606	36,851	170,271	123,958
	<u>\$ 102,548</u>	<u>\$ 113,136</u>	<u>\$ 356,486</u>	<u>\$ 333,578</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以1%~6%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。2022年及2021年7月1日至9月30日與2022年及2021年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5.99%	3.47%
董事酬勞	4.00%	2.27%

金額

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,668	\$ -	\$ 12,132	\$ 2,600
董事酬勞	2,640	-	8,088	1,700

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2021及2020年度員工酬勞及董事酬勞分別於2022年3月17日及2021年3月11日經董事會決議如下：

金額

	2021年度		2020年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 3,415		\$ 15,394	
董事酬勞	2,845		13,862	

2021 及 2020 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 2021 及 2020 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換益 (損)

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 58,386	\$ 5,377	\$ 123,272	\$ 31,056
外幣兌換 (損失) 總額	(21,905)	(2,031)	(53,990)	(44,178)
淨益 (損)	<u>\$ 36,481</u>	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 69,282</u>	<u>(\$ 13,122)</u>

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 12,854	(\$ 751)	\$ 51,800	\$ 19,307
未分配盈餘加徵	-	-	-	113
以前年度調整	-	-	405	(2,629)
	<u>12,854</u>	<u>(751)</u>	<u>52,205</u>	<u>16,791</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>936</u>	<u>26</u>	<u>3,651</u>	<u>(7,736)</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 13,790</u>	<u>(\$ 725)</u>	<u>\$ 55,856</u>	<u>\$ 9,055</u>

除東莞美哲塑膠製品有限公司及廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司外，中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

東莞美哲塑膠製品有限公司根據中華人民共和國企業所得稅法及實施條例，取得高新技術企業認定合格，優惠稅率期間適用至 2022 年。根據前述條例以及相關稅收規定經認定合格的高新技術企業可享有 15% 低稅率優惠。

廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司根據中華人民共和國企業所得稅法及實施條例，符合小型微利企業稅收優惠，應納稅所得額不超過人民幣 1,000 仟元的部分，減按 25% 計入應納稅所得額，按 20% 的稅率繳納企業所得稅；對年應納稅所得額超過人民幣 1,000 仟元但

不超過人民幣 3,000 仟元的部分，減按 50% 計入應納稅所得額，按 20% 的稅率繳納企業所得稅。

Green Touch Floors Inc. 根據加拿大聯邦稅率 26.5% 及安大略省省稅稅率 11.5% 計算。

(二) 所得稅核定情形

截至 2022 年 9 月 30 日止，合併公司無任何未決稅捐訴訟案件。

本公司之子公司—美喆國際企業股份有限公司及盈溢國際企業有限公司之台灣分公司業經稅捐稽徵機關核定至 2020 年度。

二八、每股盈餘

	單位：每股元			
	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.85	\$ 0.12	\$ 2.77	\$ 0.93
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.77	\$ 0.11	\$ 2.51	\$ 0.90

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 55,988	\$ 7,591	\$ 182,203	\$ 61,522
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 55,988	\$ 7,591	\$ 182,203	\$ 61,522
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	1,930	-	5,710	5,696
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 57,918	\$ 7,591	\$ 187,913	\$ 67,218

股數

	單位：仟股			
	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	65,679	65,975	65,679	65,975
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債（註）	8,862	-	8,862	8,403
員工酬勞	296	48	315	111
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	74,837	66,023	74,856	74,489

註：因 2021 年 7 月 1 日至 9 月 30 日具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、政府補助

除已於其他附註揭露外，合併公司取得之政府補助如下。

合併公司取得中華民國國家發展基金管理會「歡迎台商回台投資專案貸款」之政府優惠利率貸款，於 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 日動用之本金分別為 1,746,630 仟元、1,000,990 仟元及 741,720 仟元，用於興建廠房及購置機器設備，該借款將於首次動用日起 10 年間分期攤還（含寬限期 3 年）。以動用當時市場利率 1.65% 估計借款之公允價值並於 2022 年 7 月 1 日起考量市場利率提升，將用以估計公允價值之利率由 1.65% 改為 2.84%，與取得貸款金額與借款公允價值間之差額分別為 118,078 仟元、63,001 仟元及 45,727 仟元為政府補助之優惠利率，並認列為遞延收入－非流動。該遞延收入將於廠房竣工及機器設備完成驗收時，依其耐用年限逐期轉列其他收入。合併公司於 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列上述借款之利息費用分別為 14,599 仟元及 5,195 仟元。

若合併公司於貸放期間未符合專案貸款認定要點，致國家發展基金管理會暫停或停止貸款委辦手續費撥款時，則合併公司將改依原約定利率加計年利率支付。

三十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 2022 年 9 月 30 日暨 2021 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 16,243 仟元、62,480 仟元及 102,073 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	非 現 金 之 變 動								2022年9月30日
	2022年1月1日	現金流量	財務成本	租賃修改	公允價值調整 — 遞延收入	匯率變動 及其他	其 他		
短期借款	\$ 658,874	(\$ 442,195)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,923	\$ -	\$ 254,602	
租賃負債	86,342	(3,979)	1,581	(5,865)	-	2,467	(1,581)	78,965	
應付公司債	587,611	-	5,710	-	-	-	-	593,321	
長期借款	1,301,264	745,640	14,600	-	(55,077)	64	-	2,006,491	
存入保證金	5,368	(1,422)	-	-	-	150	-	4,096	
	<u>\$ 2,639,459</u>	<u>\$ 298,044</u>	<u>\$ 21,891</u>	<u>(\$ 5,865)</u>	<u>(\$ 55,077)</u>	<u>\$ 40,604</u>	<u>(\$ 1,581)</u>	<u>\$ 2,937,475</u>	

2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	非 現 金 之 變 動								2021年9月30日
	2021年1月1日	現金流量	財務成本	新增租賃	公允價值調整 — 遞延收入	匯率變動 及其他	其 他		
短期借款	\$ 894	\$ 246,137	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,772)	\$ -	\$ 245,259	
租賃負債	13,973	(8,478)	1,329	83,713	-	17	(1,329)	89,225	
應付公司債	580,062	-	5,637	-	-	-	-	585,699	
長期借款	597,008	481,520	5,195	-	(27,636)	-	-	1,056,087	
存入保證金	391	(7)	-	-	-	-	-	384	
	<u>\$ 1,192,328</u>	<u>\$ 719,172</u>	<u>\$ 12,161</u>	<u>\$ 83,713</u>	<u>(\$ 27,636)</u>	<u>(\$ 1,755)</u>	<u>(\$ 1,329)</u>	<u>\$ 1,976,654</u>	

註：係發行可轉換公司債認列相關資產及權益部分，請參閱附註二

一。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

2022 年 9 月 30 日

金融負債	帳面金額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
— 可轉換公司債	<u>\$ 593,321</u>	<u>\$ 591,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 591,000</u>

2021 年 12 月 31 日

金融負債	帳面金額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
— 可轉換公司債	<u>\$ 587,611</u>	<u>\$ 621,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 621,000</u>

2021年9月30日

金融負債	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
—可轉換公司債	\$ 585,699	\$ 618,000	\$ -	\$ -	\$ 618,000

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

2022年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 6,484	\$ -	\$ 6,484
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
國外債務工具投資	\$ -	\$ 133,735	\$ -	\$ 133,735

2021年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 26,266	\$ -	\$ 26,266
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
國外債務工具投資	\$ -	\$ 157,198	\$ -	\$ 157,198

2021年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 26,882	\$ -	\$ 26,882
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
國外債務工具投資	\$ -	\$ 220,180	\$ -	\$ 220,180

合併公司評估固定收益證券之買賣價差及交易量以判斷是否為活絡市場報價。因此，合併公司將國外債務工具投資之公允價值衡量等級分類至第 2 等級。合併公司 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具 - 應 收 帳 款 讓 售</u>
期初餘額	\$ -
重 分 類	567,352
淨 減 少	(412,179)
匯率變動數	<u>4,058</u>
期末餘額	<u>\$ 159,231</u>

2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 衍 生 工 具</u>	<u>透 過 其 他 綜 合 損 益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 60	\$ 475
認列於損益（其他利益及損失）	(60)	-
認列於其他綜合損益	-	(256)
處 分	-	(214)
匯率變動數	<u>-</u>	<u>(5)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
混合金融資產－結構式存款	現金流量折現法：按合約所訂收益率估計未來現金流量。
國外債務工具投資	係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。
應收帳款讓售	因折現之影響非重大，按原始發票金額衡量公允價值。

(三) 金融工具之種類

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 6,484	\$ 26,266	\$ 26,822
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	1,547,665	1,865,303	1,392,688
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
債務工具投資			
— 海外債券投資	133,735	157,198	220,180
— 應收帳款讓售	159,231	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	3,174,260	3,192,377	2,409,870

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人；不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包括短期借款、應付帳款、其他應付款（含關係人；不含應付薪資及獎金、應付退休金及保險費及應付稅捐）、長期借款、一年內到期之長期借款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、債務工具投資、結構式存款、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、存出保證金、應付款項（含關係人）、銀行借款、存入保證金、租賃負債及應付公司債。

上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之財務單位定期向管理階層報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內以外匯淨部位自然避險為主及利用外匯衍生性金融工具為輔管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及新台幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各合併個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整換算。下表之正數係表示當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各合併個體功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		新 台 幣 之 影 響	
	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 7,376	\$ 4,570	(\$ 1,602)	(\$ 3,681)

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元或新台幣計價現金及約當現金、應收、應付款項及短期借款。

合併公司於本期對美元匯率敏感度上升，主係以美元計價之外幣淨資產增加所致；對新台幣匯率敏感度下降，主係以新台幣計價之負債減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司之銀行存款、債務工具投資、結構式存款、銀行借款、租賃負債及應付公司債包括固定及浮動利率計息，因而產生利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 567,650	\$ 149,883	\$ 213,555
—金融負債	889,216	1,166,692	920,183
具現金流量利率風險			
—金融資產	316,989	357,498	270,246
—金融負債	2,044,163	1,467,399	1,056,087

敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將增加／減少 (12,954) 仟元及 (5,894) 仟元，主係合併公司採浮動利率計息之銀行存款、結構式存

款、債務工具投資、借款、租賃負債及應付公司債產生之利率變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主係以浮動利率計息之銀行借款增加致淨負債增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司透過客戶信用管理辦法建立完整之客戶信用資料檔及其他公開可取得之財務資訊與過往彼此交易記錄來對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准交易方之信用額度限額來控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為合併公司信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司銷貨收入達合併公司收入總額 10% 以上之主要客戶，截至 2022 年 9 月 30 日暨 2021 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 89%、93% 及 89%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至2022年9月30日暨2021年12月31日及9月30日，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

2022年9月30日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 304,738	\$ 11,012	\$ 4,096	\$ -
租賃負債	30,455	3,251	48,208	-
浮動利率工具	31,425	72,867	1,281,027	1,326,320
固定利率工具	<u>137,315</u>	<u>673,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 503,933</u>	<u>\$ 760,970</u>	<u>\$1,333,331</u>	<u>\$1,326,320</u>

2021年12月31日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 638,166	\$ 6,073	\$ 389	\$ -
租賃負債	2,389	21,155	67,075	-
浮動利率工具	1,748	171,977	894,002	544,942
固定利率工具	<u>493,997</u>	<u>5,770</u>	<u>592,353</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,136,300</u>	<u>\$ 204,975</u>	<u>\$1,553,819</u>	<u>\$ 544,942</u>

2021年9月30日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 520,234	\$ 4,747	\$ 384	\$ -
租賃負債	17,373	6,209	70,785	-
浮動利率工具	1,562	4,678	532,374	606,098
固定利率工具	<u>244,816</u>	<u>-</u>	<u>604,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 783,985</u>	<u>\$ 15,634</u>	<u>\$1,208,043</u>	<u>\$ 606,098</u>

(2) 融資額度

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 435,532	\$ 659,739	\$ 245,259
— 未動用金額	<u>1,696,425</u>	<u>1,347,126</u>	<u>1,770,197</u>
	<u>\$ 2,131,957</u>	<u>\$ 2,006,865</u>	<u>\$ 2,015,456</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,920,230	\$ 1,354,590	\$ 1,095,320
— 未動用金額	<u>342,995</u>	<u>311,810</u>	<u>570,680</u>
	<u>\$ 2,263,225</u>	<u>\$ 1,666,400</u>	<u>\$ 1,666,000</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

2022年9月30日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	尚可預支 金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
凱基銀行	\$ 122,374	\$ 12,237	\$ -	\$ 110,137	2.41%~2.45%

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。合併公司於2022年9月30日業已提供本票美金10,000仟元予該銀行作為擔保品。

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
星誠有限公司（簡稱「星誠」）	實質關係人
富銘有限公司（簡稱「富銘」）	實質關係人
吉田事業股份有限公司（簡稱「吉田」）	實質關係人
曾 旭	實質關係人（註1）

註1：對合併公司之子公司 Green Touch Floors Inc. 具影響力之股東。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 39,661</u>	<u>\$ 51,751</u>	<u>\$ 116,772</u>	<u>\$ 136,268</u>

對關係人收款條件為月結 90 天，價格及其他交易條件與一般銷貨則無顯著不同。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
應收票據	實質關係人			
	富 銘	\$ 7,824	\$ -	\$ -
	星 誠	21	1,342	1
		<u>\$ 7,845</u>	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ 1</u>
應收帳款	實質關係人			
	吉 田	\$ 14,711	\$ 16,314	\$ 18,652
	富 銘	12,432	2,787	22,113
	星 誠	7,652	26,714	-
		<u>\$ 34,795</u>	<u>\$ 45,815</u>	<u>\$ 40,765</u>
其他應收款	實質關係人			
	富 銘	\$ -	\$ -	\$ 70

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項均未逾期且未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
其他應付款	實質關係人			
	曾 旭	\$ 5,617	\$ -	\$ -
	吉 田	-	27	7
		<u>\$ 5,617</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 7</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對主要管理階層之獎酬

	2022年7月1日 至9月30日	2021年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,458	\$ 3,724	\$ 33,218	\$ 15,759
退職後福利	164	147	519	442
	<u>\$ 11,622</u>	<u>\$ 3,871</u>	<u>\$ 33,737</u>	<u>\$ 16,201</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產係提供為各金融機構作為融資之擔保品：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	\$ 118,809	\$ 121,671	\$ 124,724
土地	447,202	447,202	447,202
廠房及設備（帳列未完工 程、待驗設備及建造中之 不動產）	2,045,249	1,401,381	1,042,934
按攤銷後成本衡量之金融 資產			
受限制資產－銀行定期 存款	35,080	1,387	1,000
	<u>\$ 2,646,340</u>	<u>\$ 1,971,641</u>	<u>\$ 1,615,860</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
購置不動產、廠房及設備			
美金	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
人民幣	<u>\$ 11,865</u>	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 1,099</u>
新台幣	<u>\$ 272,590</u>	<u>\$ 615,704</u>	<u>\$ 428,579</u>
歐元	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

2022年9月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 1,810	31.7500	(美元：新台幣)	\$ 57,478
美元	23,375	7.0997	(美元：人民幣)	742,157
新台幣	11,427	0.0315	(新台幣：美元)	11,427
人民幣	3,784	0.1409	(人民幣：美元)	16,923
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	1,855	31.7500	(美元：新台幣)	58,911
美元	98	7.0997	(美元：人民幣)	3,099
新台幣	171,655	0.0315	(新台幣：美元)	171,655
人民幣	91	0.1409	(人民幣：美元)	408

2021年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 632	27.6800	(美元：新台幣)	\$ 17,480
美元	22,254	6.3757	(美元：人民幣)	615,928
新台幣	6,123	0.0361	(新台幣：美元)	6,123
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	659	27.6800	(美元：新台幣)	18,252
美元	445	6.3757	(美元：人民幣)	12,304
新台幣	9,801	0.0361	(新台幣：美元)	9,801

2021年9月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 1,352	27.8500	(美元：新台幣)	\$ 37,661
美元	19,125	6.4854	(美元：人民幣)	532,621
新台幣	4,408	0.0359	(新台幣：美元)	4,408

(接次頁)

(承前頁)

<u>外幣負債</u>	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 3,339	27.8500	(美元：新台幣)	\$ 92,984
美元	728	6.4854	(美元：人民幣)	20,277
新台幣	372,514	0.0359	(新台幣：美元)	372,514

具重大影響之外幣兌換損益 (含已實現及未實現) 如下：

合併公司於 2022 年及 2021 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換益 (損) 分別為 36,481 仟元、3,346 仟元、69,282 仟元及 (13,122) 仟元，由於外幣交易或集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表九)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表十)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表十)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表十一)

三七、部門資訊

主要營運決策者將各地區塑膠地板之生產銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門，故無營運部門資訊之適用。

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品定價策略類似；
3. 產品交付客戶之方式類似。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註3)	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列損失 金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)
0	本公司	盈溢國際企業有限公司(註5)	其他應收款—關係人	是	\$ 453,000	\$ 453,000	\$ -	0%	短期資金融通	\$ -	償還借款	\$ -	-	-	\$ 1,070,725	\$ 1,070,725
		美詰國際企業股份有限公司	其他應收款—關係人	是	200,000	200,000	-	0%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	1,070,725	1,070,725
1	東莞普隆塑膠製品有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司	其他應收款—關係人	是	134,160 (RMB 30,000)	134,160 (RMB 30,000)	-	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	375,669	626,115
		上海美詰建築裝飾材料有限公司	其他應收款—關係人	是	169,936 (RMB 38,000)	169,936 (RMB 38,000)	131,924 (RMB 29,500)	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	375,669	626,115
2	東莞美哲塑膠製品有限公司	東莞普隆塑膠製品有限公司	其他應收款—關係人	是	89,440 (RMB 20,000)	89,440 (RMB 20,000)	-	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	830,636	1,384,393
		北京美哲建築裝飾材料有限公司	其他應收款—關係人	是	12,522 (RMB 2,800)	12,522 (RMB 2,800)	-	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	830,636	1,384,393
3	盈溢國際企業有限公司	美詰國際企業股份有限公司	其他應收款—關係人	是	200,000	200,000	-	1%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	356,929	594,881

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：(1)對單一企業貸放額度，因與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者；因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40%。

(2)如係本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間，對個別對象資金貸與他人金額不得超過貸出公司最近期財務報表淨值之 60%。

(3)本公司資金貸與總限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%；各子公司資金貸與總限額不得超過各子公司最近期財務報表淨值之 100%。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：東莞普隆塑膠製品有限公司本期資金貸與他人之利息收入總額為 3,178 仟元。

註 5：實際動支金額對象為盈溢國際企業有限公司之台灣分公司。

註 6：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 31.7500 元及人民幣匯率 4.4720 元換算為新台幣；損益類相關金額為美元匯率 29.2850 元及人民幣匯率 4.4390 元換算為新台幣。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

為他人背書保證

西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額 (註4)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔當期 財務報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	盈溢國際企業有限公司	(2)	\$ 4,015,218	\$ 2,746,150	\$ 2,746,150	\$ 155,200	N/A	102.59%	\$ 8,030,436	是	否	否
		美詰國際企業股份有限公司	(2)	4,015,218	3,252,350	3,252,350	2,190,230	N/A	121.50%	8,030,436	是	否	否
1	東莞普隆塑膠製品有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司	(4)	939,173	402,480	402,480	-	N/A	15.04%	1,878,345	否	否	是

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依其消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：(1) 本公司及子公司背書保證總額以為他人背書保證公司最近期財務報表淨值之 300% 為限。

- (2) 本公司及子公司對單一企業背書保證以不超過為他人背書保證公司最近一期財務報表淨值之 40% 為限。但對本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司或本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間之背書保證，以不超過為他人背書保證公司最近一期財務報表淨值之 150% 為限。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

期末持有有價證券情形

西元 2022 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例	公 允 價 值	
盈溢國際企業有限公司	Banco Santander S.A. 5.179%11/19/2025 DTD 11/19/2015	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	-	\$ 30,676	-	\$ 30,676	質押借款
	Credit Agricole S.A. London Branch 4.125%01/10/2027 DTD 01/10/2017	—	"	-	29,630	-	29,630	質押借款
	Societe Generale S.A. 4%01/12/2027 DTD 01/12/2017	—	"	-	29,415	-	29,415	質押借款
	Banque Ouset Africaine de Developpement 5.0%07/27/2027 DTD 07/27/2017	—	"	-	29,088	-	29,088	質押借款
	Golden Legacy Pte. Ltd. 6.875%3/27/2024 DTD 3/27/2017	—	"	-	561	-	561	註 4
	Times Property Holdings Limited 6.600%3/2/2023 DTD 11/30/2017	—	"	-	<u>1,660</u>	-	<u>1,660</u>	註 4
						<u>\$ 121,030</u>		<u>\$ 121,030</u>
盈溢國際企業有限公司	Softbank Group Corp 6.875%Perpetual DTD 7/19/2017	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	-	\$ 5,453	-	\$ 5,453	註 4
	RKP Overseas Finance 2016 (A) Limited 7.95%Perpetual DTD 2/17/2017	—	"	-	2,001	-	2,001	註 4
	HSBC Holdings PLC, 6%Perpetual DTD 5/22/2017	—	"	-	<u>5,251</u>	-	<u>5,251</u>	註 4
						<u>\$ 12,705</u>		<u>\$ 12,705</u>

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人。

註 3：係按公允價值評價調整後之帳面餘額。

註 4：所列有價證券無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／股數仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象	關係	期初買入 (註 3)		賣出				其他調整項目 (註 2)		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	股數	金額
本公司	股票 美喆國際企業股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	30	\$ 388,768	30	\$ 300,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	(\$ 57,816)	60	\$ 630,952

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：其他調整項目係本期認列損益。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
美喆國際企業股份有限公司	台南廠	2020/8/17	\$ 1,000,000	本期支付 80,000 仟元，截至 2022 年 9 月 30 日已支付 910,000 仟元（帳列建造中之不動產及未完工程）。	旭源營造工程股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	興建廠房	無

M. J. International Co., Ltd.及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除比率外，以新台幣仟元為單位

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額 (註 1)	佔總進（銷） 貨之比率 (註 2)	授信期間	單價	授信期間	餘額 (註 1)	佔總應收（付） 票據、帳款 之比率 (註 2)	
盈溢國際企業有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司	聯屬公司	進 貨	\$ 1,356,922	62%	月結 120 天	\$ -	-	(\$ 501,857)	(67%)	註 5
	東莞普隆塑膠製品有限公司	聯屬公司	進 貨	771,485	35%	月結 120 天	-	-	(239,943)	(32%)	註 5
美喆國際企業股份有限公司	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	進 貨	108,822	59%	月結 120 天	-	-	(55,019)	(65%)	註 5
東莞美哲塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	銷 貨	(1,356,922)	(95%)	月結 120 天	-	-	501,857	92%	註 3 及 5
東莞普隆塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	銷 貨	(771,485)	(99%)	月結 120 天	-	-	239,943	100%	註 4 及 5
盈溢國際企業有限公司	美喆國際企業股份有限公司	聯屬公司	銷 貨	(108,822)	(4%)	月結 120 天	-	-	55,019	7%	註 5

註 1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 2：該各比率以各進銷貨公司之交易金額或餘額為計算基礎。

註 3：本年度未實現利益為 2,222 仟元。

註 4：本年度未實現利益為 808 仟元。

註 5：交易價格係採成本加價方式決定。

註 6：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 31.7500 元及人民幣匯率 4.4720 元換算為新台幣；損益類相關金額為美元匯率 29.2850 元及人民幣匯率 4.4390 元換算為新台幣。

M. J. International Co., Ltd.及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

西元 2022 年 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額 (註 2)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
東莞美哲塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	應收帳款 \$ 501,857	3.93 次	\$ -	-	\$ 26,803	\$ -
東莞普隆塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	應收帳款 239,943	4.70 次	-	-	55	-
	上海美喆建築裝飾材料有限公司	聯屬公司	其他應收款 132,618 (註 3)	-	-	-	-	-

註 1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 2：係 2022 年 10 月 1 日至 10 月 28 日收回金額。

註 3：此金額含應收利息 694 仟元。

註 4：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 31.7500 元及人民幣匯率 4.4720 元元換算為新台幣；損益類相關金額為美元匯率 29.2850 元及人民幣匯率 4.4390 元換算新台幣。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形		
				科目	金額 (註 4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
0	本公司	盈溢國際企業有限公司 美喆國際企業股份有限公司 美喆國際企業股份有限公司	(1) (1) (1)	背書保證 背書保證 現金增資	\$ 2,746,150 3,252,350 300,000	44% 52% 5%
1	東莞普隆塑膠製品有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司 盈溢國際企業有限公司 盈溢國際企業有限公司 上海美喆建築裝飾材料有限公司 北京美哲建築裝飾材料有限公司	(3) (3) (3) (3) (3)	背書保證 銷貨收入 應收帳款 其他應收款 現金增資	402,480 771,485 239,943 132,618 11,273	6% 28% 4% 2% -
2	東莞美哲塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司 盈溢國際企業有限公司 上海美喆建築裝飾材料有限公司 上海美喆建築裝飾材料有限公司 北京美哲建築裝飾材料有限公司	(3) (3) (3) (3) (3)	銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 應收帳款	1,356,922 501,857 47,477 30,898 11,307	49% 8% 2% - -
3	盈溢國際企業有限公司	美喆國際企業股份有限公司 美喆國際企業股份有限公司 東莞美哲塑膠製品有限公司 東莞普隆塑膠製品有限公司	(3) (3) (3) (3)	銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 銷貨收入	108,822 55,019 23,444 20,885	4% 1% 1% 1%

母子公司間業務關係：

本公司、普隆國際（香港）有限公司及福屋投資股份有限公司主係從事投資控股；盈溢國際企業有限公司主係從事國際貿易，美喆國際企業股份有限公司主係從事銷售建築及裝飾材料；東莞美哲塑膠製品有限公司及東莞普隆塑膠製品有限公司主要係從事加工、生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及新型建築材料與投資控股，另重慶美喆建築裝飾材料有限公司、廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司、北京美哲建築裝飾材料有限公司、上海美喆建築裝飾材料有限公司、武漢美喆建築裝飾材料有限公司、西安美喆建築裝飾材料有限公司及瀋陽美喆建築裝飾材料有限公司主係從事銷售建築及裝飾材料，長春美樺塑木製品有限公司主要係從事加工、生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及新型建築材料，Green Touch Floors Inc.主係從事銷售複合木地板、塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料。

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可，此附表僅揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷上述交易：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 5： 本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 31.7500 元及人民幣匯率 4.4720 元換算為新台幣；損益類相關金額為美元匯率 29.2850 元及人民幣匯率 4.4390 元換算為新台幣。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元／外幣仟元／股數仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額（註 4）		期 末		持 有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期	期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本 公 司	普隆國際（香港）有限公司	香 港	投資控股	\$ 459,105 (USD 14,460)	\$ 459,105 (USD 14,460)	-	100	\$ 2,007,900	\$ 112,048	\$ 112,048	註 1 及 2	
	盈溢國際企業有限公司	香 港	國際貿易	276,225 (USD 8,700)	276,225 (USD 8,700)	8,700	100	594,881	155,275	155,284	註 1、2 及 6	
	美詰國際企業股份有限公司	台 灣	銷售及加工塑膠地 磚、裝飾裝修材料 及建築材料	588,000	288,000	60	100	630,952	(57,816)	(57,816)	註 1、2 及 5	
	福屋投資股份有限公司	薩 摩 亞	投資控股	55,602 (USD 1,751)	55,602 (USD 1,751)	-	100	49,348	(3,411)	(3,411)	註 1 及 2	
福屋投資股份有限 公司	Green Touch Floors Inc.	加 拿 大	銷售複合木地板、塑 膠地磚、裝飾裝修 材料及建築材料	54,806 (USD 1,726)	54,806 (USD 1,726)	60	60	48,995	240	144	註 1、2 及 6	

註 1：相關投資損益認列係以被投資公司同期間經會計師查核之財務報表為依據。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：大陸投資公司相關資訊請參閱附表十。

註 4：外幣投資金額係按資產負債表日匯率換算為新台幣。

註 5：2021 年 8 月 26 日經合併公司董事會決議對子公司美詰國際企業股份有限公司現金增資案。本公司於 2022 年 1 月投資美詰國際企業股份有限公司新台幣 300,000 仟元。

註 6：本期認列之投資損益係調整本期側流交易之已實現及未實現銷貨毛利及認列併購所產生之無形資產攤銷費用後之淨額。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 6)	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 被 投 資 公 司 投 資 之 持 有 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2)(2) (註 3)	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2)(2) (註 3)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註 3 及 5)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
東莞美哲塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料、建築材料及投資控股	\$ 1,024,591 (USD 32,271)	(二) (1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 60,798	\$ 60,858	\$ 1,381,971	\$ -
東莞普隆塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料、建築材料及投資控股	317,608 (HKD 78,538)	(二) (1)	-	-	-	-	100	50,918	51,190	625,233	-
重慶美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	35,776 (RMB 8,000)	(二) (2)	-	-	-	-	100	181	181	11,659	-
北京美哲建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	64,844 (RMB 14,500)	(二) (2)	-	-	-	-	100	(5,471)	(5,471)	10,983	-
上海美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	210,184 (RMB 47,000)	(二) (2)	-	-	-	-	100	1,064	1,064	122,753	-
廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	13,416 (RMB 3,000)	(二) (2)	-	-	-	-	100	(3,099)	(3,099)	14,890	-
武漢美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	49,192 (RMB 11,000)	(二) (2)	-	-	-	-	100	(2,719)	(2,719)	38,114	-
長春美樺塑木製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	89,440 (RMB 20,000)	(二) (2)	-	-	-	-	70	(25,146)	(17,602)	28,933	-
西安美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	22,360 (RMB 5,000)	(二) (2)	-	-	-	-	100	(1,572)	(1,572)	18,056	-
瀋陽美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	21,434 (RMB 4,793)	(二) (2)	-	-	-	-	100	(370)	(370)	14,264	-

本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額	期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
(註4)		(註4)	(註4)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
 - (1) 透過第三地區公司（普隆國際（香港）有限公司）再投資大陸。
 - (2) 透過第三地區公司（普隆國際（香港）有限公司）轉投資東莞美哲塑膠製品有限公司及東莞普隆塑膠製品有限公司再投資大陸其他公司。
- (三) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - (2) 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - (3) 其他。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：本公司非屬於中華民國設立之公司，故不適用。

註 5：係包含側流交易未實現損益。

註 6：係按資產負債表日匯率換算。

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

1. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附表六。
2. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附表六。
3. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
4. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
5. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表一。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

M. J. International Co., Ltd.

主要股東資訊

西元 2022 年 9 月 30 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
CROWN HARVEST COMPANY LIMITED	12,204,000	18.47%
元大商業銀行受託保管多運投資有限公司投資專戶	7,779,000	11.77%
Black Dragon Assets Limited	4,478,400	6.77%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。